

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: +٢٠٣ ٥١٨ ٠٠١١
فاكس: +٢٠٣ ٥١٨ ٠٠٢٩
www.lecico.com

الإسكندرية في : ٢٠٢٤/١١/١٣

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة باللغة العربية والإنجليزية لشركة ليسيكو مصر على النحو التالي :

- (١) خطاب أسباب التغير في النتائج عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
- (٢) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
- (٣) قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
- (٤) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
- (٥) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
- (٦) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
- (٧) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
- (٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر
شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٢٠٣٥١٨٠٠١١
فاكس: ٢٠٣٥١٨٠٠٢٩

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ تبين تحقيق أرباح قدرها ٨٥٥,٧٣٢,٠٦٤ جنيه مصرى مقابل أرباح عن نفس الفترة من العام السابق قدرها ٣٣٥,٥٢٥,٥٧٢ جنيه مصرى وترجع أسباب الزيادة فى أرباح التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٤ إلى ما يلى:-

- زيادة مجمل الربح مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ١٣٥ مليون جنيه تقريباً.
- زيادة الإيرادات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٣٧٥ مليون جنيه تقريباً.
- انخفاض المصروفات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٣٣,٨ مليون جنيه تقريباً.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر
محمد على محمد حسن
رئيس القطاع المالى
ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود عليها

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود	--
- قائمة المركز المالي المجمعة	١
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٢
- قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
- السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٥٠-٦

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / القراغة
المنفرد من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية معيار رقم (٣٤) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما سوف يتم مناقشته في فقرة أساس أبدأ الاستنتاج المتحفظ، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وكذلك الفترة المقارنة في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة من مراقب حسابات الشركة التابعة.

لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) المتمثلة في أصول بمبلغ ٨٧٢ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ١١٪ من إجمالي أصول المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كما بلغت الالتزامات بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري تقريباً بعد استبعاد ارصدة الأطراف ذات العلاقة المتبادلة والتي تمثل نسبة ٠,٢٪ من إجمالي التزامات المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كما بلغت الإيرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٪ من إجمالي إيرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصري تقريباً بالقوائم المالية الدورية المجمعة حيث أن وصولنا إلى تلك المعلومات مفيد بظروف لا يمكن لإدارة المجموعة التغلب عليها.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

حازم حسن

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتا بالبيانات المشار إليها في فترة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

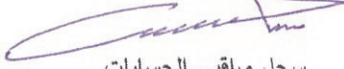
فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرة التالية تحفظاً إضغياً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى أنه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، وافق مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخرفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على نشر تقرير الإفصاح وجاري اتخاذ الإجراءات الخاصة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) لاتخاذ قرار الدمج.

أمور أخرى

أعد تقريرنا هذا للاستخدام الداخلي للإدارة ولا يجب استخدامه في أي أغراض أخرى.

محمد حسن محمد يوسف



سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)
KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنبه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنبه مصرى	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١	٣ ١٤٧ ٩٥٣ ٧٠٣	(١٥)	عقارات والآلات ومعدات
٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨	١٨٢ ٣٧٣ ٥٤٧	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥ ٨٦٩ ١٥٤	٢٤ ٦٢١ ٨٣٢	(١٧)	أصول غير ملموسة
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢	(١٨)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٥٥ ٣٥٧	٣٨٤ ١٣٠	(١٩)	أوراق قبض
٢ ٢٢٢ ٣٩٣ ٧٧٢	٣ ٣٥٥ ٣٥٤ ٠٢٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧	٢ ٣٣٨ ٧٨٨ ٧٦٩	(٢٠)	مخزون
١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢	١ ٦١١ ٠٩٤ ١٣٢	(٢١)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
---	١٦٧ ٩٠٠ ٣٢٧	(٢٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥	٦٦٢ ٠٦٨ ٢٨٢	(٢٣)	النقدية وما فى حكمها
٣ ٢٣٣ ٠٢٢ ٧٥٤	٤ ٧٧٩ ٨٥١ ٥١٠		مجموع الأصول المتداولة
٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦	٨ ١٣٥ ٢٠٥ ٥٣٤		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق ملكية الشركة القابضة</u>
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢-٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	---	(٣-٢٥)	أسهم الخزينة
١ ٥٤٦ ٨١١ ٣٤٣	٢ ٣٧٩ ٠٤٠ ٥١٠	(٢٦)	احتياطات
٧٥ ٤٧٠ ٢٢٨	٩٠٥ ٨١٣ ٢٩٤		أرباح مرحلة
١ ٩٩٦ ٨٩٢ ٥٧٣	٣ ٦٨٤ ٨٥٣ ٨٠٤		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩	١١٨ ٣٥١ ٨٦٠	(٤-٢٥)	الحقوق غير المسيطرة
٢ ٠٧٣ ١٥٩ ٣٤٢	٣ ٨٠٣ ٢٠٥ ٦٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٦٤ ٦١٤	---	(٢٨)	قروض
٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤	١٢٥ ١٢٦ ٢٢٤	(٢٩)	التزامات عقود إيجار
٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	٣٩٣ ٩٨٥ ٢٣٥	(٣٢)	أوراق دفع
١٤ ٤٢٠ ١٤٨	٢٠ ٦٧٦ ٣٤٩	(٣٠)	مخصصات
٣١٢ ١٤٧ ٨٢٦	٥١٨ ٨٣٦ ١٤٢	(٢-١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٤٦ ٩٢٠ ٢٤٦	١ ٠٥٨ ٦٢٣ ٩٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	١ ٣٩٠ ٤١١ ٨٦٠	(٢٤)	تسهيلات ائتمانية
١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧	٢٢٨ ٠٣٤ ٤٤٥	(٥-١٤)	ضريبة الدخل المستحقة
١٠ ١٥٨ ٧٢٩	٧٠٦ ١٧٦	(٢٨)	قروض
٢٣ ٨٠١ ٩٦٠	٣٨ ٨١٠ ١٣٨	(٢٩)	التزامات عقود إيجار
٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤	١ ٤٩٥ ١٧٧ ٠٨١	(٣٣)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠	١٢٠ ٢٣٦ ٢٢٠	(٣٠)	مخصصات
٢ ٦٣٥ ٣٣٦ ٩٣٨	٣ ٢٧٣ ٣٧٥ ٩٢٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٣ ٣٨٢ ٢٥٧ ١٨٤	٤ ٣٣١ ٩٩٩ ٨٧٠		إجمالي الالتزامات
٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦	٨ ١٣٥ ٢٠٥ ٥٣٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود "مرفق".

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

العضو المنتدب
طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٠٢٣		٢٠٢٤		إيضاح رقم	
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري		
١ ٢١٨ ٦٩٤ ١٦٠	٣ ٦١٩ ٩٢٤ ٥٠٢	١ ٩٢٥ ٤٨٥ ٤٧٩	٤ ٨٦٠ ١٠٦ ٣١٩	(٥)	صافي المبيعات
(٨٩٩ ٠٩٢ ٧٩٢)	(٢ ٤٥٧ ٧٣٩ ٥١٨)	(١ ٣٨٣ ٩٦٤ ٢٥٩)	(٣ ٤٢٦ ٠٢٦ ٠١١)	(٦)	تكلفة المبيعات
٣١٩ ٦٠١ ٣٦٨	١ ١٦٢ ١٨٤ ٩٨٤	٥٤١ ٥٢١ ٢٢٠	١ ٤٣٤ ٠٨٠ ٣٠٨		مجمّل الربح
٣٨ ٨٨٦ ٢٨١	٩٧ ٣٨٩ ٤٦٩	٣ ٢٣١ ٦٦٦	٨٩ ٠١٨ ٨٠١	(٧)	إيرادات أخرى
(٣٧ ٦٩٢ ٢٣٩)	(٩١ ١٨١ ٨٩٦)	(٥٠ ٨٧٠ ١٥٣)	(١٢٥ ٩١٦ ١٥٠)	(٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٨ ٤٧٠ ٩٧٢)	(٢٣٨ ١٥٠ ٢٤٥)	(١٣٦ ٣٨٠ ٢٦٢)	(٣٤١ ٦٠٧ ٣٥٤)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩ ٤٤٣ ٦٥٨)	(٢١ ٠٠٥ ١٥٧)	١٩ ٠٩٩ ٠٧٢	١١ ٠٧١ ٧٠٣	(١٠)	رد خسائر / (خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٢٣ ٦٢٤ ٧١٩)	(١٢٩ ٠٥١ ٠٠٩)	(٢٦ ١١٧ ٢٠٣)	(٩٣ ٠٩٠ ١٢١)	(١١)	مصروفات أخرى
١٩٩ ٢٥٦ ٠٦١	٧٨٠ ١٨٦ ١٤٦	٣٥٠ ٤٨٤ ٣٤٠	٩٧٣ ٥٥٧ ١٨٧		أرباح التشغيل
(٧٨ ٥٩٥ ٦٢٧)	(٢٤٧ ٧٣٦ ٠٥١)	(٤٥ ٥٦٧ ٠٧٦)	١٦١ ١٩٧ ٩٩١	(١٢)	صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية
١٢٠ ٦٦٠ ٤٣٤	٥٣٢ ٤٥٠ ٠٩٥	٣٠٤ ٩١٧ ٢٦٤	١ ١٣٤ ٧٥٥ ١٧٨		الربح قبل الضرائب
(٣٣ ٠٦٠ ٥٠٢)	(١٧٩ ٦٨٢ ٦٣١)	(٧١ ٤٢١ ٣٠٧)	(٢٥٣ ٨٤٧ ٣٨٠)	(١٠-١٤)	ضرائب الدخل عن الفترة
٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢	٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤	٢٣٣ ٤٩٥ ٩٥٧	٨٨٠ ٩٠٧ ٧٩٨		صافي أرباح الفترة
٧٨ ٦٢٥ ٤١٥	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٢٢٧ ٨٤٣ ٤٩٥	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤		موزع كما يلي:
٨ ٩٧٤ ٥١٧	١٧ ٢٤١ ٨٩٢	٥ ٦٥٢ ٤٦٢	٢٥ ١٧٥ ٧٣٤		مساهمي الشركة القابضة
٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢	٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤	٢٣٣ ٤٩٥ ٩٥٧	٨٨٠ ٩٠٧ ٧٩٨		الحقوق غير المسيطرة
١	٤,٢٧	٢,٨٤	١٠,٧	(١٣)	صافي أرباح الفترة
					نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	
٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢	٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤	٢٣٣ ٤٩٥ ٩٥٧	٨٨٠ ٩٠٧ ٧٩٨	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يتم تنويعها لاحقاً بقائمة
				الأرباح أو الخسائر
(١٤ ٢٦٤ ٥٩٤)	(٨٦ ٣٣٠ ٥٢٠)	١٠ ٨٤٠ ٤٦٩	١٠٨ ٠٥٣ ٠٨٢	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات
				التابعة
				بنود لن يتم تنويعها لاحقاً بقائمة
				الأرباح أو الخسائر
--	--	٩٥٦ ٢٣٩ ٢٨٠	٩٥٦ ٢٣٩ ٢٨٠	فائض إعادة تقييم اراضى
--	--	(٢١٥ ١٥٣ ٨٣٨)	(٢١٥ ١٥٣ ٨٣٨)	ضريبة مؤجلة علي فائض
				إعادة تقييم اراضى
(١٤ ٢٦٤ ٥٩٤)	(٨٦ ٣٣٠ ٥٢٠)	٧٥١ ٩٢٥ ٩١١	٨٤٩ ١٣٨ ٥٢٤	اجمالى بنود الدخل الشامل الآخر
٧٣ ٣٣٥ ٣٣٨	٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤	٩٨٥ ٤٢١ ٨٦٨	١ ٧٣٠ ٠٤٦ ٣٢٢	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة
				اجمالى الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
٦٦ ٤٠٦ ٧٧٥	٢٥٤ ٦٦٦ ٥٤٢	٩٦٥ ٨٢٩ ١٣٣	١ ٦٨٧ ٩٦١ ٢٣١	مساهمى الشركة القابضة
٦ ٩٢٨ ٥٦٣	١١ ٧٧٠ ٤٠٢	١٩ ٥٩٢ ٧٣٥	٤٢ ٠٨٥ ٠٩١	الحقوق غير المسيطرة
٧٣ ٣٣٥ ٣٣٨	٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤	٩٨٥ ٤٢١ ٨٦٨	١ ٧٣٠ ٠٤٦ ٣٢٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إجمالي حقوق الملكية جنيته مصري	حقوق غير مسيطرة جنيته مصري	حقوق الشركة القابضة جنيته مصري	حقوق ملكية جنيته مصري	خسائر/(إرباح) مرحلة جنيته مصري	احتياطي ترجمة جنيته مصري	احتياطي إعادة تقييم الأراضي جنيته مصري	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي جنيته مصري	احتياطي خاص علاوة إصدار جنيته مصري	احتياطي أخرى جنيته مصري	احتياطي قانوني جنيته مصري	احتياطي قانوني جنيته مصري	سهم الخزينة جنيته مصري	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته مصري	إيضاح رقم	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري		جنيته مصري
١ ٧١١ ٧٣٩ ٩٤٤	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	١ ٦٥٤ ٤٥٩ ٠٢٢	١ ٦٥٤ ٤٥٩ ٠٢٢	(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	---	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		٢٠٢٣
(٨٦ ٣٣٠ ٥٢٠)	(٥ ٤٧١ ٤٩٠)	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	---	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	---	---	---	---	---	---	---	---		
٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤	١٧ ٢٤١ ٨٩٢	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤	١١ ٧٧٠ ٤٠٢	٢٥٤ ٦٦٦ ٥٤٢	٢٥٤ ٦٦٦ ٥٤٢	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	---	---	---	---	---	---	---	---		
(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	---	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	---	---	---	---	---	---	---	---	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	---		
١ ٩٥٢ ٧٨٧ ٧٩٠	٦٩ ٥٥١ ٣٢٤	١ ٨٨٣ ٧٣٦ ٥٦٦	١ ٨٨٣ ٧٣٦ ٥٦٦	(٣٥ ٢٨٨ ٢٥٤)	١٠٩ ٥٠٧ ٩٧٦	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠			٢٠٢٣
٢٠ ٧٣ ١٥٩ ٣٤٢	٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩	١ ٩٩٦ ٨٩٢ ٥٧٣	١ ٩٩٦ ٨٩٢ ٥٧٣	٧٥ ٤٧٠ ٢٢٨	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠			٢٠٢٤
١٠٨ ٠٥٣ ٠٨٢	٣ ٨٤٥ ٣٠٩	١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	---	١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	---	---	---	---	---	---	---	---		
٧٤١ ٠٨٥ ٤٤٢	١٣ ٠٦٤ ٠٤٨	٧٢٨ ٠٢١ ٣٩٤	٧٢٨ ٠٢١ ٣٩٤	---	---	٧٢٨ ٠٢١ ٣٩٤	---	---	---	---	---	---	---		
٨٨٠ ٩٠٧ ٧٩٨	٢٥ ١٧٥ ٧٣٤	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
١ ٧٣٠ ٠٤٦ ٣٢٢	٤٢ ٠٨٥ ٠٩١	١ ٦٨٧ ٩٦١ ٢٣١	١ ٦٨٧ ٩٦١ ٢٣١	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	٧٢٨ ٠٢١ ٣٩٤	---	---	---	---	---	---	---		
---	---	---	---	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	---	---	---	---	---	---	---	٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨	---		
٣٨٠ ٣٢٠ ٥ ٦٦٤	١١٨ ٣٥١ ٨٦٠	٣ ٦٨٤ ٨٥٣ ٨٠٤	٣ ٦٨٤ ٨٥٣ ٨٠٤	٩٠٥ ٨١٣ ٢٩٤	٢١٦ ١١٣ ٢٧٤	١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	---	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠			٢٠٢٤

■ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.



ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٣٢ ٤٥٠ ٠٩٥	١ ١٣٤ ٧٥٥ ١٧٨		صافي ربح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بما يلي:
٨٣ ٨٨٢ ٠٦٩	١٢٦ ٥٧٣ ٧٦٨	(١٥)	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٢ ١٢٤ ٩٩٧	٢ ٦٦١ ٧٦٩	(١٧)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٣ ٨٨٨ ٢٢٤	٩ ٥٠٩ ٥٦٣	(٢٩)، (١٢)	فوائد تمويلية على عقود الإيجار
١٧٠ ٥٠٠ ٢٩٠	٢٠٤ ٤٠٢ ٧٩٢	(١٢)	مصرفات تمويلية
—	(١٥٠ ٤٩٥ ٣٥٩)	(١٢)	صافي إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢ ٧٧٠ ٤١٦)	—	(٧)	أرباح رأسمالية
٧٩٠ ٠٧٥ ٢٥٩	١ ٣٢٧ ٤٠٧ ٧١١		الأرباح المتولدة من التشغيل
(٣٨٦ ٩٩٨ ٨٤٧)	(٨١٠ ٦١٠ ٢١٧)	(٢٠)	التغير في المخزون
(١٤٣ ٠٢٠ ١٤٦)	(٤٣٦ ١١٠ ٨١٧)	(٢١)	التغير في العملاء والمدينين وأوراق قبض
(٢٣٩ ٥٩٤ ٣٧٨)	٧٣٤ ٣٩٣ ٦٠٨	(٣٣)	التغير في الموردين والدائنين وأوراق دفع
٢١ ٧٠٦ ٠٢٥	١٦ ٦٦٧ ٧٣٠	(٣٠)	التغير في المخصصات
٤٢ ١٦٧ ٩١٣	٨٣١ ٧٤٨ ٠١٥		
(١٧٤ ٣٨٨ ٥١٤)	(٢١٣ ٩١٢ ٣٥٥)	(١٢)	المسدد من مصرفات تمويلية
(٦٧ ٥١٢ ٣٣١)	(١٨٥ ٨٣٣ ٠٦٤)	(١٤)	ضريبة الدخل المسددة
(١٩٩ ٧٣٢ ٩٣٢)	٤٣٢ ٠٠٢ ٥٩٦		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٤٢ ٠٨٨ ٦٩٣)	(١٨٩ ٠٢٧ ٢٧٢)	(١٥)، (١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٠٧ ٨٢٥)	(١ ٤٠٤ ٧٤٧)	(١٧)	مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣ ٥٧٣ ٨٦٩	—		مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
(١٣٩ ١٢٢ ٦٤٩)	(١٩٠ ٤٣٢ ٠١٩)		محصل من بيع أصول ثابتة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢٨ ٢٦٩ ١٥٣)	(١٠ ٢٩٤ ٢٣٩)	(٢٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٥ ٥٣٢ ٥٤٣)	(١١ ٠٠١ ٢٠٥)	(٢٩)	(المسدد) من القروض
(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	—	(٢٥-٣)	(المسدد) من التزامات عقود إيجار
—	(٤٠٩ ٧٨٤ ٠٢٣)	(٢٢)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
—	٣٩٢ ٣٧٩ ٠٥٥	(٢٢)	مدفوعات لشراء أوراق مالية
٢٩٢ ٥٣٣ ٤٠٢	٢ ٩٢٨ ٦١٢	(٢٤)	متحصلات من بيع أوراق مالية
٢٢٣ ٣٤٢ ٧٠٨	(٣٥ ٧٧١ ٨٠٠)		التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(١١٥ ٥١٢ ٨٧٣)	٢٠٥ ٧٩٨ ٧٧٧		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
٣٨٣ ٠٠٨ ٢٤٨	٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥	(٢٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	—	(٢٣)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٩٧ ٤٩٥ ٣٧٥	٦٦٢ ٠٦٨ ٢٨٢	(٢٣)	التغير في الودائع مجمدة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تم استبعاد قيمة المعاملات الغير النقدية وذلك كما هو موضح بالايضاح رقم (٣١).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).
١-١ يقع المقر الرئيسي للشركة القابضة بخورشيد في مدينة الإسكندرية ، والأستاذ / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتخب للشركة.

٢-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والذي حل محل القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي، مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.

٣-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.

٤-١ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية الدورية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة في كل منها:

نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)		بلد التأسيس	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
%			
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	٢. تي.جي.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - (ليسيكو لتجارة سابقاً)
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠-١ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب افريقيا	١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا
٨٠	٩١	بولندا	١٠-٣ ليسيكو بولندا

تبدأ السنة المالية للشركة القابضة وشركات المجموعة في اول يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.
أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط كذلك البيع والتوزيع.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

- ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة
- ١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
 - تقوم الشركة القابضة بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالمجموعة في إيضاح رقم (٣٩).
 - تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل مجلس إدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤.
- ٢-٢ أسس القياس
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
 - الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - الأصول المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- ٣-٢ عملة العرض والتعامل
- تم عرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصري إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية الدورية المجمعة أو بالإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.
- ٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي
- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية.
- أ- الحكم الشخصي
- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة بالقوائم المالية الدورية المجمعة متضمنة فيما يلي:
- الإعتراف بالإيراد
- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة:
- يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة.
- تصنيف عقود التأجير
- قامت الإدارة خلال عملية تصنيف عقود الإيجار باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كعقارات استثمارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها بغرض البيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة الأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول الثابتة على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.
- معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الاستخدام
- يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة كل شركة من شركات المجموعة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب الخاص بكل بلد تعمل به شركات المجموعة.
- تخضع أرباح المجموعة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم المجموعة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.
- من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.
- تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة شركات المجموعة.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية القادمة. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.
- ان المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
- في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

- تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.
- عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية بالرجوع إلى أسعار البيع في نهاية الفترة المالية ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية من قبل الشركة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحاً.

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

يتم تقييم الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ للانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة لانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول الثابتة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة القيمة العادلة.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة التقييم طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والألات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٩-١٠).

٥-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوى (١): الأسعار المعلنه (غير معدل) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:

- الأصول الثابتة (إيضاح رقم ١٥)

- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٧).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣- القوائم المالية لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من آثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية للشركة اللبنانية التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. كما قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم"

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والأرقام المقارنة على بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بعد ترجمتها للجنيه المصري (قبل قيود التسويات):

الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (لم يتم فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٤٦١ ٥٣٩ ٦٣٠	٧٤٣ ٧٠٥ ٢١٠	الأصول
٩١ ٥٠٨ ٥٧٨	١٢٨ ٨٠٨ ٦١١	أصول غير متداولة
٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١	أصول متداولة
١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	إجمالي الأصول
٥٩١ ٦٢٣ ٠٨٦	٦٣٩ ٥٠٩ ٠٧٦	حقوق الملكية
(٥٨ ٣٣٢ ٧٠٣)	(٧٤ ٤٢١ ٤١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٩٥ ٢٠٣ ٣٥٩)	١٢٧ ٩٤٣ ٧٦٣	الإحتياطيات
٤٤٩ ٠٦١ ٦٧٨	٧٠٤ ٠٠٦ ٠٨٢	(الخسائر) المرحلة
٣ ١١٧ ٧٦٢	٤ ٨٧٣ ٩٦٣	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٤ ٥٧٦ ٢٩١	٥ ١٧٧ ٥١٩	مجموع حقوق الملكية
٩٦ ٢٩٢ ٤٧٧	١٥٨ ٤٥٦ ٢٥٧	الالتزامات
١٠٣ ٩٨٦ ٥٣٠	١٦٨ ٥٠٧ ٧٣٩	التزامات غير متداولة
٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١	التزامات متداولة
		إلتزامات متداولة - ليسيكو مصر
		إجمالي الالتزامات
		حقوق الملكية والإلتزامات

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مبيعات
جنيه مصري (غير مدققة)	جنيه مصري (لم يتم فحصها)	تكلفة المبيعات
٧٥ ٨٠١ ٥٧٧	٧٥ ٠٥٢ ٣٣٠	مجمول الربح
(٣٥ ٢٥٣ ٥٢١)	(٥٣ ٢١١ ٩٧١)	المصروفات التشغيلية
٤٠ ٥٤٨ ٠٥٦	٢١ ٨٤٠ ٣٥٩	صافي المصاريف التمويلية
(٥٩ ٨٧٢ ٣٧١)	(٢٩ ٣٤١ ٩١٣)	صافي (خسارة) الفترة
(٩٤ ٨٥٩ ٧٥٢)	(١ ٤٣٠ ٨٦٨)	
(١١٤ ١٨٤ ٠٦٧)	(٨ ٩٣٢ ٤٢٢)	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- ٤- التقارير القطاعية
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا بالمجموعة.
 - القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
 - يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

- ١- قطاع إنتاج الصحي .
 - ٢- قطاع إنتاج البلاط .
 - ٣- قطاع خلاطات المياه .
- فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلاطات المياه كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قطاع إنتاج الصحي

قطاع إنتاج البلاط

قطاع خلاطات المياه

إجمالي

الإصول	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات	٤٠٨٦٣٥٩٠٢٣	٣٩٧٠٩٠٣٢٨٧	٧٧٩٤٣٢٢٤	٨١٣٥٢٠٥٣٤
الإيرادات	٢١٠٧٥٠٤٦٥٢	٢٠٤٨٨٢٧٧٢٤	١٧٥٦٦٧٤٩٤	٤٣٣١٩٩٩٨٧٠
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	٣١٩٤٤٢٤٨٣٥	١٣٧٧٩٦١٤١٧	٢٨٧٧٢٠٠٦٧	٤٨٦٠١٠٦٣١٩
	٥٥٨٨١٢٤٨٤	٢٤١٠٥١٨٥٨	٥٥٨٦٧٧٢٢	٨٥٥٧٣٢٠٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قطاع إنتاج الصحي

قطاع إنتاج البلاط

قطاع خلاطات المياه

إجمالي

أصول	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات	٢٨٣٦٣١٨١٩٤	٢٥٦١٢٧٩٢٠٠	٥٧٨١٩١٣٢	٥٤٥٤١٦٥٢٦
الإيرادات	١٧٠٣٣٦٦٧٤٨	١٥٣٩٨٥٧١٣٥	١٣٩٠٣٣٣٠١	٣٣٨٢٢٥٧١٨٤
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	٣١٦٨٦٦٩٩٦٨	١٣٥٤٨٢٦١٣٠	٣١٩٤٣٥١١٢	٤٨٤٢٩٣١٢١٠
	٢٧٠٤٥٧٣٧٧	١١٥٦٣٩٢٨٢	٦٠١٨٧٣٩٥	٤٤٦٢٨٤٠٥٤

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان وأخرى.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

مصر

لبنان

أخرى

إجمالي

الأصول	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات	٦٢٨٤٩٩٥٩٣٤	٨٧٢٥١٣٨٢١	٩٧٧٦٩٥٧٧٩	٨١٣٥٢٠٥٣٤
الإيرادات	٣٣٨١٣٣١٧٠١	١٦٨٥٠٧٧٣٩	٧٨٢١٦٠٤٣٠	٤٣٣١٩٩٩٨٧٠
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	٤١٧٦٥٠٨٠٣٦	٧٥٠٥٢٣٣٠	٦٠٨٥٤٥٩٥٣	٤٨٦٠١٠٦٣١٩
	٨٩٥٥٧٩٣٦٧	(٨٩٣٢٤٢٢)	(٣٠٩١٤٨٨١)	٨٥٥٧٣٢٠٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مصر

لبنان

أخرى

إجمالي

الأصول	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات	٤٣٩٧٣٤٥٤٢٩	٥٥٣٠٤٨٢٠٨	٥٠٥٠٢٢٨٨٩	٥٤٥٤١٦٥٢٦
الإيرادات	٢٨٥٩٠٢٦٢١٥	١٠٣٩٨٦٥٣٠	٤١٩٢٤٤٤٣٩	٣٣٨٢٢٥٧١٨٤
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	٤١٨٤٧١١٩٨٦	٧٥٨٠١٥٧٧	٥٨٢٤١٧٦٤٧	٤٨٤٢٩٣١٢١٠
	٤٤٥٧٩٦٥٧٦	(١١٤١٨٤٦٧)	١١٤٦٧١٥٤٥	٤٤٦٢٨٤٠٥٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٥- المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	رقم
٨٢٨ ٦٨٠ ١١٥	١ ٢٧٢ ٢٦١ ٦٧٨	مبيعات الصحي
٣١١ ٥٥٤ ٠٦٢	٥٨٧ ٤١٦ ٥٣٤	مبيعات البلاط
٧٨ ٤٥٩ ٩٨٣	٦٥ ٨٠٧ ٢٦٧	مبيعات خلطات المياه
١ ٢١٨ ٦٩٤ ١٦٠	١ ٩٢٥ ٤٨٥ ٤٧٩	
٣ ٦١٩ ٩٢٤ ٥٠٢	٤ ٨٦٠ ١٠٦ ٣١٩	

٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	رقم
٥٣٦ ٩٥٨ ٦٥٤	٨٤٦ ٥٨٥ ١٥٤	خامات ومستلزمات انتاج
١٣١ ٩١٦ ٢٧٦	٢٤١ ٠٨٩ ٨٥٧	مصروف الطاقة
٢٠ ٣٧٣ ٩٦١	٥١ ٢٢٤ ٢٥٣	اهلاك صناعي (١٥)
٢٠ ٥٨٨ ٩٦٥	١١ ٨٦٧ ٥٠٦	حصة عاملين في الأرباح
(٢٥ ٢٣٣ ٠٩٨)	١١٥ ٨٤٣ ٣٩١	التغير في انتاج تام وتحت التشغيل
---	٧٠ ٤٢٣ ٢٥٦	الانخفاض (رد الانخفاض)
٢١٤ ٤٨٨ ٠٣٤	٤٦ ٩٣٠ ٨٤٢	في قيمة المخزون
٨٩٩ ٠٩٢ ٧٩٢	١ ٣٨٣ ٩٦٤ ٢٥٩	اخرى
٢ ٤٥٧ ٧٣٩ ٥١٨	٣ ٤٢٦ ٠٢٦ ٠١١	

٧- إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	رقم
٥ ٥٠٩ ٢٣٧	٦ ١٧٦ ٧٠٤	مبيعات خردة
٦٣٣ ٥٤٩	٤٤٠ ٢٩٦	إيرادات أخرى
٣٢ ٣٤٣ ٤٩٥	(٣ ٣٨٥ ٣٣٤)	خصم أوراق قبض وأوراق دفع
٤٠٠ ٠٠٠	---	طويلة الأجل لقيمتها الحالية
---	---	الايابح رأسمالية
٣٨ ٨٨٦ ٢٨١	٨٩ ٠١٨ ٨٠١	إيرادات دعم التصدير
٩٧ ٣٨٩ ٤٦٩	٣ ٢٣١ ٦٦٦	

٨- مصروفات بيع و توزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	رقم
٦ ٠٦٨ ٩٨٨	٨ ٦٦٨ ٧٣٢	أجور ومرتببات
٥ ٨٤٨ ٣٣٨	٣٨ ٧١٣ ٧١٧	مصاريف معارض
٦ ٣٤١ ٦٥٨	٦٨ ٥٩٧ ٩٩٦	مصاريف دعائية وإعلان
٥٦٤ ٣٨٣	١ ٥٢٤ ١٦٨	اهلاك بيع وتوزيع (١٥)
١٨ ٨٦٨ ٨٧٢	٨ ٤١١ ٥٣٧	اخرى
٣٧ ٦٩٢ ٢٣٩	١٢٥ ٩١٦ ١٥٠	
٩١ ١٨١ ٨٩٦	٥٠ ٨٧٠ ١٥٣	

٩- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	رقم
٤٦ ٤٥٠ ٦١٤	١٨٦ ٥١١ ٢٥٢	أجور إدارية
٩ ١٥٠ ٠٩١	٢٨ ٦٠٧ ٧٦٨	مصاريف سيارات وسفر وانتقال
٥ ٨٣٢ ٠٠٥	٣٠ ٠٧٥ ٥٩٤	اتعاب مراجعة واستشارات
٥ ٨٠٥ ٦٧٤	٢٩ ٠٩٧ ٠٠٠	مصاريف كمبيوتر وشبكات
٣ ٣٥١ ٣٦٠	٢١ ٠٢٣ ٩٠٧	ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية
٥ ٠٠٢ ٤٨٣	١٢ ٠٨٦ ٢٥٣	اهلاك اداري (١٥)
٨٨٦ ٨٢٤	٣ ٧٥١ ٤٨٣	مصاريف بريد واتصالات
١١ ٩٩١ ٩٢١	٣٠ ٤٥٤ ٠٩٧	اخرى
٨٨ ٤٧٠ ٩٧٢	٣٤١ ٦٠٧ ٣٥٤	
٢٣٨ ١٥٠ ٢٤٥	١٣٦ ٣٨٠ ٢٦٢	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٠ - خسائر ائتمانية متوقعة

إيضاح رقم	٢٠٢٤ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٣ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري		
(٢١)	١١.٠٧١.٧٠٣	١٩.٠٩٩.٠٧٢	(٢١.٠٠٥.١٥٧)	(٩.٤٤٣.٦٥٨)
	١١.٠٧١.٧٠٣	١٩.٠٩٩.٠٧٢	(٢١.٠٠٥.١٥٧)	(٩.٤٤٣.٦٥٨)

١١ - مصروفات أخرى

(٣٠)	٤٦.٢٢٢.٦٠٠	٢٠.١٧٨.٠٠٠	٣٢.٠٧٥.٨٥٦	٩.٨٣٣.٨٣٨
	٣٧.٩٤٢.٩٣٣	٢.٦٧٨.٨٦٣	٩٠.٨٨٥.٥٢٤	١١.٧١٠.٥٠٧
(٣-٣٤)	٨.٩٢٤.٥٨٨	٣.٢٦٠.٣٤٠	٦.٠٨٩.٦٢٩	٢.٠٨٠.٣٧٤
	٩٣.٠٩٠.١٢١	٢٦.١١٧.٢٠٣	١٢٩.٠٥١.٠٠٩	٢٣.٦٢٤.٧١٩

١٢ - صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

المصروفات التمويلية	٢٠٢٤ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٣ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري		
فوائد مدينة	٢٠٤.٤٠٢.٧٩٢	٦٠.٥٦٤.١٠٧	١٧٠.٥٠٠.٢٩٠	٦٥.٠٦٦.٣٩٢
فوائد تمويلية على عقود الايجار	٩.٥٠٩.٥٦٣	٦٦٢.٧٥٢	٣.٨٨٨.٢٢٤	١.٨٧٦.١٨٢
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	--	--	٧٣.٣٤٧.٥٣٧	١١.٦٥٣.٠٥٣
إجمالي المصروفات التمويلية	٢١٣.٩١٢.٣٥٥	٦١.٢٢٦.٨٥٩	٢٤٧.٧٣٦.٠٥١	٧٨.٥٩٥.٦٢٧
يخصم:				
الإيرادات التمويلية				
إيرادات فوائد	٤.٨١٢.١٩١	٢.٦٤٤.٠٨٧	--	--
إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*	١٥٠.٤٩٥.٣٥٩	٩٨٢.٢٩١	--	--
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	٢١٩.٨٠٢.٧٩٦	١٢.٠٣٣.٤٠٥	--	--
إجمالي الإيرادات التمويلية	٣٧٥.١١٠.٣٤٦	١٥.٦٥٩.٧٨٣	--	--
صافي (الإيرادات)/المصروفات التمويلية	(١٦١.١٩٧.٩٩١)	٤٥.٥٦٧.٠٧٦	٢٤٧.٧٣٦.٠٥١	٧٨.٥٩٥.٦٢٧

* يتمثل البند في قيمة صافي إيرادات الإستثمارات في أوراق مالية بالبورصة المصرية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٣- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

تم احتساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الربح كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨ ٦٢٥ ٤١٥	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٢٢٧ ٨٤٣ ٤٩٥	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)	٧٨ ٤٠٠ ٠٠٠
٧٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	١
١	٤,٢٧	٢,٨٤	١٠,٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)	

١٤- ضريبة الدخل

١-١٤ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣ ٨٧٤ ٥٥٥	١٧٩ ٦٩١ ٩٠٠	٧٣ ٥٨٢ ٥٢١	٢٦١ ٦١٤ ٤٠٢	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة (منفعة)	٣٣ ٨٧٤ ٥٥٥
(٨١٤ ٠٥٣)	(٣٥٨ ٥١٩)	(٢ ١٦١ ٢١٤)	(٨ ٤٦٥ ٥٢٢)	ضريبة الدخل المؤجلة	(٨١٤ ٠٥٣)
--	٣٤٩ ٢٥٠	--	٦٩٨ ٥٠٠	ضريبة توزيعات	--
٣٣ ٠٦٠ ٥٠٢	١٧٩ ٦٨٢ ٦٣١	٧١ ٤٢١ ٣٠٧	٢٥٣ ٨٤٧ ٣٨٠		٣٣ ٠٦٠ ٥٠٢

٢-١٤ الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة

قائمة الدخل	قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	جنيه مصري
الشامل	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	جنيه مصري
٢١٥ ١٥٣ ٨٣٨	٣١٥ ٨٤٧ ٦٢١	١٢ ٤٠٦ ٣٠٢	٥٢٢ ١٧٣ ٤٠٥	(٨ ٨٢٨ ٠٥٤)	١٢ ٤٠٦ ٣٠٢	٥٢٢ ١٧٣ ٤٠٥	الأصول الثابتة (إلتزام)
--	(٣ ٦٩٩ ٧٩٥)	(٧٤ ٣٠٣)	(٣ ٣٣٧ ٢٦٣)	٣٦٢ ٥٣٢	(٧٤ ٣٠٣)	(٣ ٣٣٧ ٢٦٣)	المخزون (أصل)
٢١٥ ١٥٣ ٨٣٨	٣١٢ ١٤٧ ٨٢٦	١٢ ٣٣١ ٩٩٩	٥١٨ ٨٣٦ ١٤٢	(٨ ٤٦٥ ٥٢٢)	١٢ ٣٣١ ٩٩٩	٥١٨ ٨٣٦ ١٤٢	الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام

لم يتم الاعتراف بأى إلتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بتلك التوزيعات ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣-١٤ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	
٦٨٦ ٩٦١ ٠٧٢	١ ١٣٤ ٧٥٥ ١٧٨	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٥٤ ٥٦٦ ٢٤١	٢٥٥ ٣١٩ ٩١٥	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٤٣ ٨٣٥ ٥٩١	٢٥ ٣٩٣ ٤٣٢	المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
٣١٤ ٣٢٥	٦٩٨ ٥٠٠	تكلفة تمويل الاستثمار
١٢١ ٧٧٥ ٥٨٢	٥٧ ٩٥٧ ٠٠٠	(إيرادات معفاة)/مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٣ ١٤٣ ٢٥٠)	(١٥٧ ٤٨٠ ٣٥٩)	الإعفاءات (إيرادات استثمارات)
٩٤٩ ٧٤٣ ٣٢٠	١ ٠٦١ ٣٢٣ ٧٥١	الوعاء الخاضع للضريبة
	%٢٢,٥	%
٢١٣ ٦٩٢ ٢٤٧	٢٣٨ ٧٩٧ ٨٤٤	ضريبة الدخل
--	١٥ ٠٤٩ ٥٣٦	ضريبة ارباح رأسمالية
٢١٣ ٦٩٢ ٢٤٧	٢٥٣ ٨٤٧ ٣٨٠	مصروف ضريبة الدخل
%٣١,١٠	%٢٢,٣	سعر الضريبة الفعلي

٤-١٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	
٢٧ ٧١٤ ٩٤٧	٢٦ ٢٩٧ ٩٧٥	الاضمحلال في العملاء واوراق القبض
٢٧ ٥٥٩ ٩٤٣	٣١ ٧٠٥ ٣٢٨	المخصصات
١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩	الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٦ ٨٥٥ ٤٢٩	٥٩ ٥٨٣ ٨٤٢	الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدى استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

٥-١٤ ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	
١٩٧ ٦٢٤ ٧٦٥	٢٦١ ٦١٤ ٤٠١	ضريبة الدخل الجارية
١ ٥٢٧ ٦٠٣	٣ ٧٦٧ ٩٠٤	مصلحة الضرائب - سنوات سابقة
(٤٧ ٥٩٧ ٧٦١)	(٣٧ ٣٤٧ ٨٦٠)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧	٢٢٨ ٠٣٤ ٤٤٥	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الثورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات وآلات ومعدات (بنتج)

الإجمالي	حجبه مصرى	أصول	حجبه مصرى	معدات ومعدات حاسبات آليه	حجبه مصرى	عدد وألوات	حجبه مصرى	وسائل نقل وانتقال	حجبه مصرى	آلات ومعدات	حجبه مصرى	تأمينات تأمين مستأجرة	حجبه مصرى	مبانى	حجبه مصرى	أراضى	حجبه مصرى	التكلفة
٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	٣ ٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
٢٢٠ ١٢٢ ٧٥٩	٤٠ ٥٥٧ ٣٧٣	٥ ٢٣٤ ٤٠٤	١٣ ٨٦٣ ٢٣٠	١٥ ٤٦٩ ٨٣٨	١٥٦ ٣٩٨ ٤٦٦	٥ ٧٧٦ ٦١٥	٢٦ ١٠٠ ٩٥٨	(١٧ ٦٣٨)	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
٢٤٧ ٦١٦ ٥١٢	١٨ ١١٧ ٤٥٤	٣ ٦٠٦ ٦٧٢	٥ ٤٥٣ ٦٢٦	٩ ٧١٧ ١٠٧	٢٠٧ ٤٠٥ ٦٧٣	١ ٥٥٢ ٤٨٦	١ ٧٦٣ ٤٩٤	---	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
(٣٥ ١٧٠ ٠٩٣)	(٤ ٨٤٢ ٨٩٧)	---	---	(٦٨٥ ٢٦١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٦٨)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٧١٢ ٤٧٦)	---	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
٤ ٢٤٥ ٣٠٥ ٩٥٤	١٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	١ ٧١٠ ٦٥٤ ٣٩٨	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٢٠ ٥٣٣ ٨٧١	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	---	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
٢٢٠ ١٢٢ ٧٥٩	٢٢ ٩١٣ ٣٩٥	٤ ٩٩٧ ٩٨٦	٦ ١٢٣ ٣٩٦	١٥ ٢٤٣ ٥٧٥	١٥٠ ٥١١ ٢٣٨	٢ ٦١٤ ٧٦٥	١٧ ٧١٨ ٤٠٤	---	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
١٥٧ ٧٣١ ٢٥٩	٢١ ٠٨٨ ٩٤٨	١ ٨٥٩ ٦٤٤	٦ ٦٤٣ ٠٩٥	٢ ٢٩٨ ٨٩٥	٦٨ ٥٥٩ ١٥١	١ ٨٩٠ ١٧٠	١٣ ٨٩١ ٩٣٦	---	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
(٣٤ ٣٧٢ ٢٤٦)	(٤ ٠٩٨ ٧٦٤)	---	---	(٦٩٠ ٨٦٨)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٦٧)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٦٥٣ ١٥٦)	---	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
٢ ٠٨٦ ١٣٥ ٣٩٣	٧٦ ٥٣٣ ٩٤٦	٤٩ ٣٦٥ ٩٣٦	١٨٥ ٣٠٦ ٦٦٤	٩٣ ٨٣١ ٢٠٦	١ ٣٧٣ ٧٣١ ٦٥٧	١٨ ٣٨٣ ٦٧٥	٢٨٨ ٩٨٢ ٣٠٩	---	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١	٩٠ ٢٨٧ ١٧٦	٨ ٨٥٦ ٠٩٠	٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥	١٤ ٦٦٢ ٢٢٩	٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١	١٠ ٠٤٨ ٢٨٢	١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥	٦ ٨٧٢ ٠٦٤	٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠	٧٠ ١٢ ١٤٧	١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢	٧ ٩٢٣ ١١٦	١٣٠ ٣٠١ ١٢٦	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣
١ ٠٣٥ ٨٤٦ ١٩١	---	٣٠ ٩٦٢ ٩٢٩	١٤٣ ٤٩٥ ٢٠٩	٤٧ ١٠٧ ٥٤٨	٧٥١ ٦٩٣ ٣٨٥	١١ ١٦٢ ١١٤	٥١ ٤٢٥ ٠٠٦	---	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣	٢٠ ٢٣/١/٢٠٢٣

- تتضمن الأرضى والمبانى عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه مصري و ٦.٥ مليون جنيه مصري على التوالى قامت المجموعة بشرائها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- يتمثل بند أصول حق الانتفاع فى القيمة الحالية لحق الانتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظة مصرية العربية وكذلك المملوكة المتحدة وجنوب أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.
- تم توجيه مصروف الإهلاك كما يلى:

٢٠ ٢٣/١٢/٣١
جنيه مصرى

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٢٠ ٢٣/١٢/٣١
جنيه مصرى

تكلفة المبيعات

مصروفات إدارية وعمومية

مصروفات بيع وتوزيع

١١٥ ٧٣١ ٢٥٩

١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢

٢٠ ٢٣/١٢/٣١
جنيه مصرى

٨٥ ١٣٥ ٥٤٠

٢٨ ٣٦٩ ٧٢٨

٢ ٢٢٥ ٩٩١

عقارات والآلات ومعدات (بتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٩-١٠).

تم خلال عام ٢٠٢٤ إعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ٢٨٠ ٢٣٩ ٩٥٦ جنيه مصري تم إثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الاحتياطي وحقوق غير المسيطرة.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المُقيّم المستقل الذي تم تعيينه من قبل الإدارة لتقييم القيمة العادلة لأراضي المجموعة. اعتمد المقيّم علي أسلوب تقييم "طريقة مقارنة المبيعات" و الذي يعتمد معاملات البيع الأخيرة للأراضي المشابهة.

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣١ ٩٢٨ ٣١٧	٢٥ ٨٩٦ ٣١٨
٥٠ ٤٤٥ ٢٣٠	٢١ ٠٨١ ٥٧٠
١٨٢ ٣٧٣ ٥٤٧	٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨

آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة **

* يتمثل بند آلات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لآلات ومعدات ومباني مصانع الصحي والبلاط والفريت بشركات المجموعة.
** يتمثل في قيمة شراء مقر جديد بالتجمع الخامس بالقاهرة.

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨	١٢ ٠٦٦ ٥٢٩
١٦٤ ٤٣٣ ٦٥٣	٥٥ ١٤٨ ٠٥٨
(٢٩ ٠٣٧ ٩٩٤)	(٢٠ ٢٣٦ ٦٩٩)
١٨٢ ٣٧٣ ٥٤٧	٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨

رصيد أول الفترة / العام
إضافات خلال الفترة/العام
المحول لأصول ثابتة
رصيد آخر الفترة / العام

١٧- أصول غير ملموسة

يتمثل البند في قيمة تكاليف تطوير وبرامج حاسب الى بيانها كالاتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧ ٨٦٢ ١٠٩	٥٩ ٥٥١ ٦٩٤
٤٠ ٦٣٩ ٣٨٨	١٤ ٣٥٢ ٨٦٣
١ ٤٠٤ ٧٤٧	٣ ٩٥٧ ٥٥٢
١١٩ ٩٠٦ ٢٤٤	٧٧ ٨٦٢ ١٠٩

التكلفة
في أول الفترة / العام
فروق ترجمة
إضافات
في آخر الفترة / العام

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٦١ ٩٩٢ ٩٥٥	٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢
٣٠ ٦٢٩ ٦٨٨	١٠ ٩٠٥ ٠٩٤
٢ ٦٦١ ٧٦٩	٢ ٤٥٤ ٣٢٩
٩٥ ٢٨٤ ٤١٢	٦١ ٩٩٢ ٩٥٥
٢٤ ٦٢١ ٨٣٢	١٥ ٨٦٩ ١٥٤

مجمع الاستهلاك
في أول الفترة / العام
فروق ترجمة
استهلاك الفترة / العام
في آخر الفترة / العام
صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

١٨- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
١٢٠ ٧١٢	١٢٠ ٧١٢
٧ ٠٤٥ ٤٢٨	٧ ٠٤٥ ٤٢٨

نسبة الملكية

٢٠٪

شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
استثمارات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢

بخصم:
إضمحلال في قيمة الاستثمارات

تم عمل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار في شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٩- أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(١١٥ ٨٧٠)	(١٤٤ ٦٤٣)	خسائر أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
٣٨٤ ١٣٠	٣٥٥ ٣٥٧	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

* يتم احتساب الخصم على أوراق القبض طويلة الأجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال.

٢٠- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢٤ ٧٩٢ ١٤٥	٦٤٩ ٦٢٢ ٢٤٨	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
١٤٨ ٦٦٧ ٥٩٤	٩٠ ٨٠٣ ٦٣٨	إنتاج تحت التشغيل
١ ٣١٨ ٤٤٦ ٦٦١	٩٢١ ٣١٥ ٤٨٠	إنتاج تام
٢ ٢٩١ ٩٠٦ ٤٠٠	١ ٦٦١ ٧٤١ ٣٦٦	
(٢٢٥ ٤٨٥ ٦٤٩)	(١٣١ ٦١٨ ٧٣٤)	بخصم:
٢ ٠٦٦ ٤٢٠ ٧٥١	١ ٥٣٠ ١٢٢ ٦٣٢	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٧٢ ٣٦٨ ٠١٨	٦٦ ٨٤٤ ٤٧٥	بضاعة بالطريق
٢ ٣٣٨ ٧٨٨ ٧٦٩	١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٥ ٤٨٥ ٦٤٩	٢٥ ٠٧٨ ٣٦٠	٦٨ ٧٨٨ ٥٥٥	١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢٥ ٤٨٥ ٦٤٩	٢٥ ٠٧٨ ٣٦٠	٦٨ ٧٨٨ ٥٥٥	١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	

٢١- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ١٩٤ ٠٤٥ ٠٢٦	٨٨٠ ٩٧١ ٠٥٨		عملاء
١٢٠ ٩٠٠ ٩٥١	١٠٤ ١٨٩ ٥٩٠		أوراق قبض
٥٧ ٣٤٤ ٤٩٤	٤٣ ٩٢٤ ٥٩٦		مدينون متنوعون
٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧		تأمينات اجتماعية
١ ٠٢٥ ٩٦٩	٢٧٦ ٠٢٩		موردون - أرصدة مدينة
٤٤٩ ٧٠٤	١ ٠٢٣ ١٨٥	(١-٣٤)	مستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
٢٣ ٢٩٤	٢٣ ٢٩٤		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩٠ ٢٦٤ ٥٠٦	١٤٣ ٠٩٧ ٢٣٧		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١١٢ ٨٣٨ ٧٣٨	١١٢ ٠٧٣ ٧٧٩		أرصدة مدينة أخرى
٤٦ ٣٠١ ٩٠٧	١٦ ٤٤٥ ١٧٧		مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٨٣٩ ٦٩٧	--		إيرادات مستحقة
١ ٧٢٧ ٩٧٤ ٠٢٣	١ ٣٠٢ ٩٦٣ ٦٨٢		
(١١٦ ٨٧٩ ٨٩١)	(١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠)		بخصم:
١ ٦١١ ٠٩٤ ١٣٢	١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠	رد خسائر ائتمانية متوقعة	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦ ٨٧٩ ٨٩١	(١٣ ٠٢٢ ٨٦٢)	١ ٩٥١ ١٥٩	٤ ٧٧٤ ٠٥٤	١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
١١٦ ٨٧٩ ٨٩١	(١٣ ٠٢٢ ٨٦٢)	١ ٩٥١ ١٥٩	٤ ٧٧٤ ٠٥٤	١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	

٢٢ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	بالجنيه المصري
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٤٠٩ ٧٨٤ ٠٢٣	تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة/العام
--	(٣٩٢ ٣٧٩ ٠٥٥)	<u>يخصم:</u>
--	١٥٠ ٤٩٥ ٣٥٩	إيراد بيع استثمارات خلال الفترة/العام
--		<u>تضاف:</u>
--	١٦٧ ٩٠٠ ٣٢٧	أرباح بيع استثمارات

٢٣ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	بنوك - حسابات جارية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤	٥٢١ ٨٨٢ ٠٥٦	بنوك - ودائع لأجل
١٦ ١٤٨ ٥٢١	٢٢ ٦٦٨ ٣٤٠	
--	١١٧ ٥١٧ ٨٨٦	
٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥	٦٦٢ ٠٦٨ ٢٨٢	

٢٤ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الإئتماني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٩ ٥٢٧ ٢٩١	٥٨٥ ٤٧٢ ٧٠٩	٩٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٣٥٨ ٧٢١ ٩٩٦	١٣٧ ٣٧٨ ٠٠٤	٤٩٦ ١٠٠ ٠٠٠
٣٥٣ ٤٠١ ٦٨٢	١٣٩ ٣٤٨ ٣١٨	٤٩٢ ٧٥٠ ٠٠٠
٢٨٢ ٩٣٩ ٨٢٨	١٨٤ ٨١٠ ١٧٢	٤٦٧ ٧٥٠ ٠٠٠
٩٥ ٧٥١ ٨٤٣	٨٧ ٢٤٨ ١٥٧	١٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠
٣ ٦٣٥ ٠٠٠	١١ ٣٦٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١١٢ ٣٠٤ ٠٩٢	٢٤٤ ٧٨٩ ٥٠٠	٣٥٧ ٠٩٣ ٥٩٢
٨٢ ٠٩٣ ٠٠٠	--	٨٢ ٠٩٣ ٠٠٠
١ ٦٦٨ ٣٧٤ ٧٣٢	١ ٣٩٠ ٤١١ ٨٦٠	٣ ٠٥٨ ٧٨٦ ٥٩٢

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
شركة برج لخلاطات المياه - (سارديز لين) (ش.م.م)
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
ليسيكو إنجلترا المتحدة
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الإئتماني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٣ ٢٢٠ ٠٨٠	٦٤٢ ٢٧٩ ٩٢٠	١ ٠١٥ ٥٠٠ ٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
١٤١ ١٣٥ ٤٧٦	٢٠٨ ٨٦٤ ٥٢٤	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٨٢ ٤٩٨ ٥١٠	١٩٧ ٥٠١ ٤٩٠	٢٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٨٧ ٣١٨ ٣٣٦	٢١٢ ٦٨١ ٦٦٤	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١٢١ ٤٦٧ ٤٨٣	٦١ ٥٣٢ ٥١٧	١٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلطات المياه - (سارديز) (ش.م.م)
١ ٥١٨ ٠٠٠	١٣ ٤٨٢ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٧٦ ٦٨١ ٣٦٧	٥١ ١٤١ ١٣٣	١٢٧ ٨٢٢ ٥٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٥٢ ٥١٣ ٠٠٠	—	٥٢ ٥١٣ ٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٣٦ ٣٥٢ ٢٥٢	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	٢ ٣٢٣ ٨٣٥ ٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥- رأس المال

١-٢٥ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال شركة ليسيكو مصر المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري.

٢٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمي نقدي، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل. يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنه من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمي الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.

يتكون هيكل راس مال الشركة من:

المساهمين	النسبة	عدد الاسهم	القيمة
	%		جنيه مصري
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٤٥.٥	٣٤ ٩٠٧ ٩٠٣	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة العليان السعودية الاستثمارية	١٩.٥	١٥ ٢٧٨ ٣٨٥	٧٦ ٣٩١ ٩٢٥
آخرون	٣٥	٢٩ ٨١٣ ٧١٢	١٤١ ٦٠٨ ٠٧٥
	١٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٥-٣ أسهم الخزينة

قامت الشركة القابضة بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٣ بشراء عدد ٣ ٢٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بسعر ٧.٩ جنيه مصري للسهم الواحد من خلال سوق الصفقات في الفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٣ حتي ٢٨ مارس ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ٤٪ من رأس مال الشركة بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ والخاص بشراء أسهم خزينة دعماً لسعر السهم بالسوق.

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٣ الموافقة علي توزيع كامل اسهم الخزينة علي مساهمي الشركة كأسهم مجانية بنسبة سهم واحد لكل ٢٤ سهم وتم تنفيذ التوزيع بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٤.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٥-٤ الحقوق الغير مسيطرة

الشركة	النسبة %	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة	فائض إعادة تقييم	الرصيد	الرصيد
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠.٠٠٤٥	١٢ ٢١٩	—	٥٤ ٩٩٤	٢٠٢٤/٩/٣٠
شركة السيراميك الدولية	٠.٠٣٣٣	٧ ٥٠٧	—	١٩٦ ١٨٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
شركة السيراميك الأوروبي	٠.٠٣٠٠	٤ ٤٢٨	—	٢٢٧ ٤٥٤	جنيه مصري
شركة برج لخلاطات المياه	٣٠.١٥٠٠	٢٠ ٣٨٨ ٩٢٣	—	٧٩ ١٢٣ ٧٦٢	جنيه مصري
شركة سارجمين للتجارة	٠.١٥٠٠	(٥ ٧٧٨)	—	٥٧ ٣١٧	جنيه مصري
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠.٦٦٦٧	(١٤١)	—	٢٠ ٥٩٧	جنيه مصري
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥.٢٣٠٠	٤ ٦٤٣	٣ ٨٤٥ ٣٠٩	٨ ١٦٥ ٩٧٧	جنيه مصري
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	٤٩	٥ ٦٢٦ ١٥١	—	٥ ٦٣٤ ٥٦٦	جنيه مصري
شركة ليسيكو بولندا	٩	(٨٦٢ ٢١٨)	—	(٧٣٦ ٤٩٥)	جنيه مصري
		٢٥ ١٧٥ ٧٣٤	٣ ٨٤٥ ٣٠٩	١٣٠ ٦٤ ٩٤٨	١١٨ ٣٥١ ٨٦٠
				٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩	١١٨ ٣٥١ ٨٦٠

تتمثل الحقوق الغير مسيطرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

— فيما يلي ملخص البيانات المالية لكلا من برج لخلاطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا (المملوكة بالكامل لشركة ليسيكو مصر والمسيطرة علي شركة ليسيكو جنوب افريقيا وشركة ليسيكو بولندا) والصناعات الخزفية اللبنانية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

برج خلاطات المياه	ليسيكو المحدودة انجلترا	الصناعات الخزفية اللبنانية	الأصول غير المتداولة
جنيه مصري (تم فحصها)	جنيه مصري (تم فحصها)	جنيه مصري (لم يتم فحصها)	الأصول المتداولة
٣٢ ١٣٠ ٥٣٣	١٨٧ ٦٢٩ ١٠٩	٧٤٣ ٧٠٥ ٢١٠	اجمالي الأصول
٤٠٢ ٩٤١ ٦١٢	٧١٠ ٧٦٧ ٦٩٦	١٢٨ ٨٠٨ ٦١١	حقوق الملكية
٤٣٥ ٠٧٢ ١٤٥	٨٩٨ ٣٩٦ ٨٠٥	٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١	الالتزامات المتداولة
٢٥٩ ٤٠٤ ٦٩٨	٢١٤ ٥١٨ ٩٣٢	٧٠٤ ٠٠٦ ٠٨٢	الالتزامات غير المتداولة
١٧٣ ٣٦٦ ٩٦٣	٥٦٤ ٢٤٠ ٤٩٦	١٦٣ ٦٣٣ ٧٧٦	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢ ٣٠٠ ٤٨٤	١١٩ ٦٣٧ ٣٧٧	٤ ٨٧٣ ٩٦٣	اجمالي المبيعات
٤٣٥ ٠٧٢ ١٤٥	٨٩٨ ٣٩٦ ٨٠٥	٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
٣٠٢ ٣٨٤ ٩٠٩	١ ٠٨٤ ٣٥٨ ٧٨٤	٧٥ ٠٥٢ ٣٣٠	
٧٩ ٩٨٢ ٤٢٠	(١٠ ٥١٤ ٥٠٢)	(١٦ ٤٣٧ ٥٠٧)	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٦ - الإحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة	احتياطي خاص	احتياطات أخرى *	احتياطي قانوني		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
					علاوة إصدار	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	فرق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
١ ٦٢٥ ٢٧٢ ٨٤٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٧٨ ٤٦١ ٥٠٥)	(٧٨ ٤٦١ ٥٠٥)	—	—	—	—	—	
١ ٥٤٦ ٨١١ ٣٤٣	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	
١ ٥٤٦ ٨١١ ٣٤٣	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	—	—	—	—	—	فرق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
٩٣٩ ٣٨٢ ٤٤٥	—	٩٣٩ ٣٨٢ ٤٤٥	—	—	—	—	فائض إعادة تقييم الأراضي
(٢١١ ٣٦١ ٠٥١)	—	(٢١١ ٣٦١ ٠٥١)	—	—	—	—	ضريبة مؤجلة على فائض إعادة تقييم الأراضي
٢ ٣٧٩ ٠٤٠ ٥١٠	٢١٦ ١١٣ ٢٧٤	١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩.٩ مليون جنيه مصري) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجمة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضي المملوكة للشركة القابضة في خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم بنود الدخل الشامل الآخر فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

** خلال الربع الثالث لعام ٢٠٢٤ قامت شركة ليسيكو مصر بإعادة تقييم أراضي المجموعة بمبلغ ٢٨٠ ٢٣٩ ٩٥٦ جنيه مصري بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة منها مبلغ ٤٤٥ ٣٨٢ ٩٣٩ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٥)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٧ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي لشركة ليسيكو مصر، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال إنخفاض رصيد الاحتياطي دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

٢٨ - قروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤						(القيمة بالجنية المصري)
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	اقساط مستحقة السداد خلال عام	أرصدة قروض طويلة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٩ ٢٦٧ ٠٠٠	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	—	—	—	—	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١ ٠٥٦ ٣٤٣	(١ ٠٢٧ ٢٣٩)	٦٧٧ ٠٧٢	٧٠٦ ١٧٦	(٧٠٦ ١٧٦)	—	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرليني تبدأ من إبريل ٢٠٢٠ وتنتهي في مارس ٢٠٢٥
١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	(١٠ ٢٩٤ ٢٣٩)	٦٧٧ ٠٧٢	٧٠٦ ١٧٦	(٧٠٦ ١٧٦)	—	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						(القيمة بالجنية المصري)
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اقساط مستحقة السداد خلال عام	أرصدة قروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٧ ١١٠ ٠٠٠	(٣٦ ٨٩٧ ٠٠٠)	٩ ٠٥٤ ٠٠٠	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	—	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١ ٤٦٩ ٦٠٥	(٨٤٧ ٥٣٢)	٤٣٤ ٢٧٠	١ ٠٥٦ ٣٤٣	(٨٩١ ٧٢٩)	١٦٤ ٦١٤	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرليني تبدأ من إبريل ٢٠٢٠ وتنتهي في مارس ٢٠٢٥
٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	(٣٧ ٧٤٤ ٥٣٢)	٩ ٤٨٨ ٢٧٠	١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	(١٠ ١٥٨ ٧٢٩)	١٦٤ ٦١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٩ - التزامات عقود إيجار
٢٩-١ حركة الالتزامات عقود إيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيته مصري	جنيته مصري
١٦٣ ٩٣٦ ٣٦٣	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
(٣٨ ٨١٠ ١٣٩)	(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)
١٢٥ ١٢٦ ٢٢٤	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

يخصم :

أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام
اجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

الالتزامات عقود الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيته مصري	جنيته مصري
٣ ٨٥٦ ٩٩٤	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣
--	١٨ ١١٧ ٤٥٤
	(٨٨٩ ٥٣٤)
٩ ٥٠٩ ٥٦٣	٥ ٥٠١ ٩٩٧
(١١ ٠٠١ ٢٠٥)	(٢٠ ٩٦١ ١٢٥)
(٩ ٥٠٩ ٥٦٣)	(٥ ٥٠١ ٩٩٧)
٦٢ ٣٠٠ ٩٠٩	٢٤ ٥٦٤ ٤١٦
١٦٣ ٩٣٦ ٣٦٢	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
(٣٨ ٨١٠ ١٣٨)	(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)
١٢٥ ١٢٦ ٢٢٤	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤

رصيد أول المدة

إضافات خلال الفترة / العام
استبعادات خلال الفترة / العام

يخصم/يضاف :

فوائد تمويلية

المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - أصل المبلغ

المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - الفائدة

فروق ترجمة

رصيد آخر المدة

يخصم :

الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي

تمثل الأقساط المستحقة خلال العام المالي التالي

الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٩-٢ ملخص تورايف الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال عام	من ٢-٣ سنوات	من ٤-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٤٣ ٣٤٤ ٦٣٦	٤٣ ٣٤٤ ٦٣٦	٦١ ٠٩٣ ٠٢٨	٤٦ ٢٦٧ ٩٤٢	٢٠ ٦٣٤ ٩٦٩	١٧١ ٣٤٠ ٥٧٥	١٧١ ٣٤٠ ٥٧٥
٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٣١ ٠٩٨ ٦٨٦	١٠ ٠٣٤ ٣١٢	١١٠ ٢١٨ ٢٠٦	١١٠ ٢١٨ ٢٠٦

تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية ، باستخدام معدل فائدة فعلي يبلغ حوالي ٤,٨٪
سواءاً لقيمتها الحالية التي تمثل معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

٣٠ - المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠	المستخدم من المخصصات	تدعيم المخصصات	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٢٠ ٦٧٦ ٣٤٩	--	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٧٥٦ ٢٠١	١٤ ٤٢٠ ١٤٨
٢٠ ٦٧٦ ٣٤٩	--	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٧٥٦ ٢٠١	١٤ ٤٢٠ ١٤٨
١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠
٩٥ ٧٥٥ ٧٢٦	(١٦ ١٢٤ ٢٧٤)	٢٠ ٤٥٠ ٠٠٠	--	٩١ ٤٣٠ ٠٠٠
٢٣ ٤٨٠ ٤٩٤	(١٣ ٤٣٠ ٥٩٦)	٢١ ٢٧٢ ٦٠٠	--	١٥ ٦٣٨ ٤٩٠
١٢٠ ٢٣٦ ٢٢٠	(٢٩ ٥٥٤ ٨٧٠)	٤١ ٧٢٢ ٦٠٠	--	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠
١٤٠ ٩١٢ ٥٦٩	(٢٩ ٥٥٤ ٨٧٠)	٤٦ ٢٢٢ ٦٠٠	١ ٧٥٦ ٢٠١	١٢٢ ٤٨٨ ٦٣٨

مخصصات مدرجة

بالتزامات غير المتداولة

مخصص مطالبات

مخصصات مدرجة بالتزامات المتداولة

مخصص قضايا

مخصص ضرائب

مخصص مطالبات

الاجمالي

- يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات
بصفة دورية وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن إدارة المجموعة
تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر على المفاوضات مع تلك الجهات.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣١- المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تم استبعاد مايلي من قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية، وفيمايلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليهما بعلانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١٨ ١١٧ ٤٥٤	٣ ٨٥٦ ٩٩٤	(١٥)
(١٨ ١١٧ ٤٥٤)	(٣ ٨٥٦ ٩٩٤)	(٢٩)
		أصول حق إنتفاع
		الالتزامات عقود إيجار

٣٢- أوراق دفع

١-٣٢ أوراق الدفع الخاصة باستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٤ ٥٧٠ ٠١٢	٥٤٣ ٨٢٩ ٢٤٠	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل
(١٣٥ ٦٣٤ ٥١٤)	(١٩٨ ٠٧٥ ٤٦٢)	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
٢٨٨ ٩٣٥ ٤٩٨	٣٤٥ ٧٥٣ ٧٧٨	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل

٢-٣٢ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩ ٩٥٩ ٤٧٤	٧٨ ٩١٣ ٥٤٨	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل
(٣٣ ٦٨٥ ٠١٨)	(٣٠ ٦٨٢ ٠٩١)	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية
٤٦ ٢٧٤ ٤٥٦	٤٨ ٢٣١ ٤٥٧	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل
٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	٣٩٣ ٩٨٥ ٢٣٥	إجمالي أوراق دفع طويلة الأجل

* يتم احتساب الخصم على أوراق الدفع طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعلي للشركة القابضة.

٣٣- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٤٢٨ ٦٠٧ ٩٢٨	٧٣٧ ٩٦٠ ٣٠٢	موردون
٧١ ٨٦١ ٨٦٤	١٦٧ ٨٦٩ ٠٣٢	أوراق دفع
٨٦١ ٩٩١	٢ ٠٧٧ ٩٢٧	(٢-٣٤)
٢٢ ٧٧٣ ٥١٢	٢٨ ٤١٠ ٢٠٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٥١ ١٩٨ ٩٥٤	٢٣٧ ٨٥٣ ٨٦٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	مصرفوات مستحقة
١٧٧ ١٦٧ ٠٠١	٢٥٩ ٨٢٤ ٧٩٩	تأمينات للغير
٣١ ٥٩٥ ٥٦٣	٣٨ ٣٧٥ ٤٨٦	دائنون متنوعون
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	جاري مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٦٩ ٧٨٨ ٤٦١	٢٢ ٣٩٠ ٨٣٩	دائنو توزيعات
٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤	١ ٤٩٥ ١٧٧ ٠٨١	حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٤- أطراف ذوى علاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمديرين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة الرئيسيين. في سياق النشاط الاعتيادي، مختلفة تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للبند والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

٣٤-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذوى علاقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى			ميركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
١.٠٢٣.١٨٥	٤٤٩.٧٠٤	مبيعات	شركة شقيقة	
١.٠٢٣.١٨٥	٤٤٩.٧٠٤			
٣٠٠.١٠٠	٣٠٠.١٠٠	جارية	شركة شقيقة	الخليج للتجارة والاستثمار
١.٣٢٣.٢٨٥	٧٤٩.٨٠٤			مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠.١٠٠)	(٣٠٠.١٠٠)			بخصم:
١.٠٢٣.١٨٥	٤٤٩.٧٠٤			الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
				صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة

٣٤-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٨٦١.٩٩١	٢.٠٧٧.٩٢٧	إستشارات فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة*
٨٦١.٩٩١	٢.٠٧٧.٩٢٧		

* شركة مستثمر فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة القابضة.

٣٤-٣ التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ببذلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٥٨٨ ٩٢٤ ٨ جنيه مصرى (مقارنة بمبلغ ٦٠٨٩ ٦٢٩ ٦ جنيه مصرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣) (إيضاح رقم (١١)).

٣٥- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة وبيانها كالتالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	خطابات ضمان
٢٨.٨٦٨.٥٤٠	٢٣.٦٦٩.٥٢١	جنيه مصرى
٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	يورو
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	اعتمادات مستندية
٤٦.٠٧٢.٨٣٢	٩٨.٧٨٢.٨٧٠	جنيه مصرى

٣٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٩٦ ٧٥٧ ٣٩ جنيه مصرى (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥١ ٤٦٣ ٢٠ جنيه مصرى).

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٧ - الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الأدوات المالية للشركة ، بما في ذلك:

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
- معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقديرات الغير مؤكدة

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات. تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن عمليات الشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

الأصول المالية

يتم قياس جميع الأصول المالية المملوكة للشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة. تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
الأصول المالية			
بالتكلفة المستهلكة			
٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤	٦٣٩ ٣٩٩ ٩٤٢	(٢٣)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣	١ ٤٨٨ ٩٦٨ ٩٠٦	(٢١)	عملاء و أوراق قبض وارصدة مدينة أخرى
١ ٠٢٣ ١٨٥	٤٤٩ ٧٠٤	(٢١)، (٣٤)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢	٢ ١٢٨ ٨١٨ ٥٥٢		
الأصول المالية			
بالقيمة العادلة			
--	١٦٧ ٩٠٠ ٣٧٢	(٢٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
--	١٦٧ ٩٠٠ ٣٧٢		
الالتزامات المالية			
٨٩٩ ٠٣٨ ٨٣٨	١ ٤٢٦ ٣١٣ ٤٦٤	(٣٣)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى
١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	١٦٣ ٩٣٦ ٣٦٢	(٢٩)	إلتزامات عقود الإيجار
١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	١ ٣٩٠ ٤١١ ٨٦٠	(٢٤)	تسهيلات ائتمانية
١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	٧٠٦ ١٧٦	(٢٨)	قروض
٨٦١ ٩٩١	٢ ٠٧٧ ٩٢٧	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٤٠٦ ٤٨٧ ٠٨٤	٢ ٩٨٣ ٤٤٥ ٧٨٩		

الأصول والالتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٤١٣ ٥٥٥ ٢٣٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٧٤ ٧٨١ ١٦٠ جنيه مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد الإلتزامات الغير مالية البالغة ٦٩٠ ٧٨٥ ٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٤ ٣٦٩ ٠٧٥ جنيه مصري).

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٧-١ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الائتمان

ب- خطر السيولة

ج- خطر السوق

د- خطر العملة

هـ- خطر سعر الفائدة

و- خطر اسعار السوق الاخرى

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإيضاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار الفترة لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

خطر الائتمان

(أ)

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها ، فيما يتعلق بالآتي:

• العملاء

• مدينون وارصدة مدينة اخري

- مستحق من اطراف ذات علاقة

• النقدية بالبنوك والصندوق

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتتأثر بشكل أساسي من العملاء. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والقطاع الذي يعمل فيه العملاء.

بالنسبة للعملاء ، وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقاً للملاءة المالية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم المعيارية للكيان ، وتشمل مراجعة البيانات المالية ، ومعلومات حول الأعمال وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تعيين حد ائتماني لكل عميل ويتم مراجعتها بشكل دوري.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

خطر السيولة

(ب)

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

(ج) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصرفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(د) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي واليورو والجنه الإسترليني والرانند الجنوب أفريقي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو والجنه الإسترليني ورانند جنوب أفريقيا. في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

(هـ) خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

(و) خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات. سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة. لإدارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات. ترابح إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

التعرض لخطر الائتمان

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان المستقل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤	٦٣٩ ٣٩٩ ٩٤٢	(٢٣)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣	١ ٤٨٨ ٩٦٨ ٩٠٦	(٢١)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
--	١٦٧ ٩٠٠ ٣٧٢	(٢٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١ ٠٢٣ ١٨٥	٤٤٩ ٧٠٤	(٢١)، (٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢</u>	<u>٢ ٢٩٦ ٧١٨ ٩٢٤</u>		

التعرض لخطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

جنيه مصري

٣-٤ سنوات او	٣-٢ سنوات	اقل من سنة	الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
القيمة الدفترية	اكثر		موردون وارصدة دائنة اخري
١ ٣٢٧ ٣٠٨ ٠٤٩	--	١ ٣٢٧ ٣٠٨ ٠٤٩	تسهيلات ائتمانية وقروض
١ ٣٩١ ١١٨ ٠٣٦	--	١ ٣٩١ ١١٨ ٠٣٦	أوراق دفع
٧٩٠ ٦١١ ٨٢٠	--	١٦٧ ٨٦٩ ٠٣٢	التزامات عقود تأجير
١٦٣ ٩٣٦ ٣٦٢	٦٦ ٣١٤ ٩٧٥	٣٨ ٨١٠ ١٣٨	الاجمالي
<u>٣ ٦٧٢ ٩٧٤ ٢٦٧</u>	<u>٦٦ ٣١٤ ٩٧٥</u>	<u>٢ ٩٢٥ ١٠٥ ٢٥٥</u>	

جنيه مصري

٣-٤ سنوات او	٣-٢ سنوات	اقل من سنة	الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
القيمة الدفترية	اكثر		موردون وارصدة دائنة اخري
٨٨٢ ٤٠٨ ٠٤٠	--	٨٨٢ ٤٠٨ ٠٤٠	تسهيلات ائتمانية وقروض
١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١	--	١ ٣٩٧ ٦٤١ ٩٧٧	أوراق دفع
٥٧٦ ٣٩١ ٣٥٠	--	٧١ ٨٦١ ٨٦٤	التزامات عقود تأجير
١١٠ ٢١٨ ٢٠٦	٤١ ١٣٢ ٩٩٨	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦	الاجمالي
<u>٢ ٩٦٦ ٨٢٤ ١٨٧</u>	<u>٤١ ١٣٢ ٩٩٨</u>	<u>٢ ٣٧٨ ٨٥٨ ٧٥٧</u>	

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما يعادل ٢٧٠ ١١٥ ٥٢٦ ١ جنيه مصري ٣٠٣ ٣٩٦ ٠٧٦ ١ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:

عملات أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
فائض	فائض	
٣ ٤٣١ ١٣٧	٣ ٤٧١ ٢٩٢	دولار أمريكي
٥ ٤٦٨ ٩٧٤	٣ ٣٤٨ ٧٩٤	يورو
١ ٩٦٧ ٥٧٧	١ ٤٣٢ ٨٣٨	جنيه إسترليني
١٠ ٥٢٨ ٦٥٨	٢ ٩٢٦ ٨٦٧	راند جنوب أفريقي
		وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية

متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية

جنيه مصري

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٣٠,٨٩	٤٨,٢٩	٣٠,٣٠	٤٢,٢٥	دولار أمريكي
٣٤,١٠	٥٤,٠٥	٣٢,٧٣	٤٥,٨٣	يورو
٣٩,٣٣	٦٤,٧٧	٣٧,٩٣	٥٣,٨٤	جنية إسترليني
١,٦٩	٢,٨٣	١,٦٥	٢,٢٨	راند جنوب افريقي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

انخفاض	ارتفاع	
(٨ ٣٨١ ٤٣٤)	٨ ٣٨١ ٤٣٤	دولار أمريكي
(٩ ٠٥٠ ١١٥)	٩ ٠٥٠ ١١٥	يورو
(٤ ٦٤٠ ٢٤٦)	٤ ٦٤٠ ٢٤٦	جنية إسترليني
(٤١٤ ١٥٢)	٤١٤ ١٥٢	راند جنوب افريقي

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

انخفاض	ارتفاع	
(٥ ٢٩٩ ٣٩١)	٥ ٢٩٩ ٣٩١	دولار أمريكي
(٩ ٣٢٤ ٦٠٠)	٩ ٣٢٤ ٦٠٠	يورو
(٣ ٨٦٩ ٢٤٠)	٣ ٨٦٩ ٢٤٠	جنية إسترليني
(٨٨٩ ٦٧٢)	٨٨٩ ٦٧٢	راند جنوب افريقي

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

القيمة الدفترية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري

٣٨٤ ١٣٠	٣٥٥ ٣٥٧
١٦٣ ٩٣٦ ٣٦١	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
١٦٤ ٣٢٠ ٤٩١	١٠٩ ١٣٥ ٠٢١
١ ٣٩١ ١١٨ ٠٣٦	١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١
١ ٣٩١ ١١٨ ٠٣٦	١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

أصول مالية
إلتزامات مالية

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

إلتزامات مالية

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول وإلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء. تستخدم الشركة مصفوفة للأضمحلال لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء وأوراق القبض.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			العملاء وأوراق القبض غير مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً ٩١ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً أكثر من ٣٦٠ يوماً المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	
--	١ ١٠١ ٣٧٠ ٣١٦	--	--	٧٧٤ ٦٩٨ ٨٥١	--	
%١٨	٧٤ ١١٠ ٩١٢	١٣ ٦٠٢ ٩٠٨	%٢٨	١١٠ ٥٦٥ ٧٠١	٣١ ١٣٥ ٣٥٧	
%١٥	٢٤ ٣٣٧ ٣٣٧	٣ ٥٩٦ ٨٩٢	%٢٤	٥ ٥٥٧ ٤٠٠	١ ٣٣٢ ٣٩٠	
%٢٢	١٥ ٠٣٧ ١٨٨	٣ ٢٥٠ ٨١٤	%٣٣	١ ٩٨٨ ١٦١	٦٦٢ ٧٧٧	
%٥٠	٧ ٣٦٢ ٨٩٨	٣ ٧٠١ ٩٥١	%٦٨	٧ ٢٩٤ ٦٧٩	٤ ٩٩١ ١٥٩	
%١٠٠	٩٢ ٧٢٧ ٣٢٦	٩٢ ٧٢٧ ٣٢٦	%١٠٠	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧	
	١ ٣١٤ ٩٤٥ ٩٧٧	١١٦ ٨٧٩ ٨٩١		٩٨٥ ١٦٠ ٦٤٩	١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
جيدة	الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفعات التعاقدية	خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.
غير جيدة	الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد ١٢٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولة لتوقع الاسترداد	يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

القيمة العادلة للأدوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.
- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.
- تراجع الإدارة بانتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير . لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأكلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير .

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها النقدية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، و لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٨- الموقف الضريبي

*وفقاً لرأي الإدارة الضريبية للشركة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر اعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم اصدار هذا القرار في يناير ٢٠٢٢

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.

١-٣٩ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في صافي أرباح الفترة بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة أرباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة في تاريخ الاستحواذ.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣٩-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر التي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى عملة التعامل (الجنه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣-٣٩ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي (١٥).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأ بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الإنفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشئ أصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد. تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع المنتجات

أ- قامت الإدارة بتقييم اثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النمو المشار اليه أعلاه واستنتجت ان الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لان التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو التصدير، حيث انه وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي:

- المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- مبيعات التصدير: طبقاً لشروط الشحن.

إيراد الخدمات

ب- يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيراد الفوائد

ج- يتم إثبات الفوائد على أساس الاستحقاق أخذاً في الاعتبار المدة الزمنية ومعدل الفائدة الفعال.

هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣٩-٤ مزايا العاملين

يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في الفترة الخاص به.

٣٩-٥ المصروفات

تم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣٩-٦ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدبنة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٧-٣٩ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٨-٣٩ ضريبة الدخل

قررت المجموعة ان الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة، لا تفي بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي :المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٨-٣٩ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٨-٣٩ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- ليست تجميع الأعمال.
- لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٩-٣٩ المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية وتتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الي موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنه تكاليف الإقراض وتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للالتزام ومصروفات البيع ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض أو الخسارة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٩-١٠ العقارات والآلات والمعدات

٣٩-١٠-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك العقارات والآلات والمعدات و يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقارات والآلات والمعدات بالأرباح أو الخسائر.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة.

بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والآلات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الإهلاك لاحق وأي مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام - بشكل كاف- لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى - بشكل ذي أهمية نسبية - عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والآلات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لاصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فانه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومتقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضروري أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

عندما يزداد المبلغ الدفترى لاصل نتيجة لاعادة التقييم، فانه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فانه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذى يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للاصل نفسه.

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرّد الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفى مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للاصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للاصل ولا تجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا أعيد تقييم بند من بنود العقارات والآلات والمعدات فإنه يجب أن يعاد تقييم كامل فئة العقارات والآلات والمعدات التي ينتمي إليها هذا الأصل.

٣٩-١٠-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٩-١٠-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقته القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع العقارات والالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية:

الأصل	العمر الإنتاجي/ سنة
مباني	٢٠ - ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ - ١٦.٦٧
وسائل نقل وانتقال	٣ - ١٠
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ - ١٢.٥

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للعقارات والالات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٩-١١-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تسجل المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء العقارات والالات والمعدات في بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند العقارات والالات والمعدات. المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولا يتم إهلاكها إلا بعد رفعها للعقارات والالات والمعدات.

٣٩-١٢-٣ أصول غير ملموسة

٣٩-١٢-٣-١ الشهرة

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل الشهرة في القيمة التي تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة - إن وجد - ويتم توزيع الشهرة وفقاً للوحدات المولدة للنقدية ويتم عمل اختبار سنوي لانخفاض قيمتها.

فيما يتعلق بعمليات الاقتناء التي تمت فإن شهرة المحل تتمثل في الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتتة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٣٩-١٢-٣-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

الأصول غير ملموسة وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما سددته ليسيكو لبنان (شركة تابعة) في مقابل حصولها على حق انتفاع (بدون تحديد مدة قانونية لهذا الحق) ضمن الأصول غير ملموسة الأخرى. هذا ولن يتم استهلاك هذا المبلغ على أن يتم إجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣٩-١٢-٣-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير ملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

٣٩-١٣-٣ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات . تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع": تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

- ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

- ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

- د- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع "بالتكلفة":

- أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
- ب- ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- أ- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- ب- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- ج- إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٩-١٤ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد). عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه خصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - إن وجدت	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر.
---	---

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - إن وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الازمحلل. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والازمحلل في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر
---	---

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إن وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
---	---

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إن وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والازمحلل في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
--	---

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في قائمة الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أنه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة. يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٣٩-١٥ رأس المال

٣٩-١٥-١١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٩-١٥-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٩-١٦-الإضمحلال

٣٩-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة: الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) للآتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقبى الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ القوائم المالية.
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر . ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
- تقترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلتزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسبيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فته أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هى جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفته أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

٣٩-١٦-٢ الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً:

فى تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالى "إضمحل ائتمانياً"،

عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض خسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل الخساره على قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير الماليه

٣٩-١٦-٣

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيويه، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً -ان وجدت.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

المخصصات

٣٩-١٧

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

إيرادات دعم التصدير

٣٩-١٨

يتم الاعتراف بإيرادات دعم التصدير بقائمة الأرباح والخسائر وفقاً لأساس الاستحقاق، وتخصم من تكلفة المبيعات.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٩-١٩ النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٣٩-٢٠ تكلفة الاقتراض
يتم إثبات تكلفة الاقتراض - التي تتمثل في مصروف الفائدة - في قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" في الفترة التي تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتى تاريخ تشغيلها.

٣٩-٢١ نتائج قطاعات المجموعة
يتمثل القطاع في أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات في نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافي).

٣٩-٢٢ قائمة التدفقات النقدية المجمعة
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٤٠- التضخم

تم تصنيف لبنان كبلد تضخم مرتفع للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما لم ينشر صندوق النقد الدولي توقعات للتضخم في لبنان بعد عام ٢٠٢٠. ونشرت إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS) بيانات مؤشر أسعار المستهلكين الشهرية حتى الأول من أكتوبر ٢٠٢٣. واستناداً إلى أحدث بيانات إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS)، ارتفع مؤشر أسعار المستهلكين بنحو ١٦٢.٧٪ خلال الأشهر العشرة الأولى من عام ٢٠٢٣، كما بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ٣ سنوات ٢١٣٠.٣٪ في نهاية أكتوبر ٢٠٢٣. يجب اعتبار لبنان من البلدان ذات معدلات التضخم المرتفعة للفترة المشمولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تطبق المجموعة حكماً شخصياً هاماً في تحديد مؤشرات التضخم الشديد في البلدان التي تعمل فيها وما إذا كانت عملة التعامل للشركات التابعة لها والشركات الشقيقة هي عملة اقتصاد شديد التضخم تؤخذ في الاعتبار الخصائص المتعددة للبيئة الاقتصادية دولة لبنان والتي تشمل على سبيل المثال وليس الحصر ما إذا كان:

- يفضل العامة الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة اجنبية مستقرة نسبياً
 - يتم تحديد الأسعار بعملة اجنبية مستقرة نسبياً
 - تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة
 - ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار
 - ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب أو يتجاوز ١٠٠٪
- نتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار الشركة التابعة في دولة لبنان شركة الصناعات الخزفية اللبنانية كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٤١ - الاندماج

- طبقاً لمحضر اجتماع مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تمت الموافقة علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بالتزخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٩٢٠ ٧١٨ ٢٢٢ جنيه مصري فقط وصافي حقوق الأقلية في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مندمجة) بمبلغ ٤٧٠ ٣٤ جنيه مصري وشركة السيراميك الدولية (شركة مندمجة) مبلغ ٧٢٠ ٢٩ جنيه مصري وشركة السيراميك الأوروبية (شركة مندمجة) مبلغ ١٢٠ ١٤ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح وجاري اتخاذ الإجراءات الخاصة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) لاتخاذ قرار دمج شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (مندمجة) في شركة ليسيكو مصر (شركة دامجة) وكذلك إنتقال جميع حقوق والتزامات (الشركات المندمجة إلى الشركة الدامجة) بمناسبة الاندماج وذلك بالقيم الدفترية لصافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج الواردة بتقرير لجنة التقييم وكذلك حلول الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة في كل ما لها من حقوق وما عليه إلتزامات حلولاً قانونياً بمناسبة الاندماج بإعتبارها خلفاً لتلك الشركات وتحديد رأس المال المصدر بمبلغ وقدره ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيه مصري) وهو عبارة عن مجموع صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة بعد تجنيب مبلغ ٢٣٠ ٧٩٧ ٢٢ جنيه مصري وترحيله لبند الإحتياطات في الشركة الدامجة وكذلك تعديل القيمة الاسمية للسهم بعد الاندماج لتصبح ٢٠٥ جنيه مصري (فقط إثتان جنيه وخمسون قرش مصري) بدلاً من ٥ جنيه مصري (فقط خمسة جنيه مصري).

٤٢ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ في هذه القوائم المالية المجمعة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية المجمعة في الفترات الحالية أو السابقة.

تاريخ لبداية التطبيق

١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ التزامات عقود الإيجار (البيع مع إعادة الاستئجار) معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تلي عقد الإيجار توضح كيفية استيفاء البائع للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع
١ يناير ٢٠٢٤	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الإلتزامات غير المتداولة مع الشروط - يوضح كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الإلتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الإلتزام
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تعديلات على قائمة الممارسة رقم ٢ للإفصاح عن الأحكام النسبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن السياسات المحاسبية
تم تأجيل التطبيق	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ للقوائم المالية المجمعة

تم تأجيل تاريخ التطبيق الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في شركات شقيقة ولا يزال مسموحاً به والارتباطات المشتركة (٢٠١١)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١-اثار التغيرات في أسعار صرف ١ يناير ٢٠٢٥ للعمليات الأجنبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٨-عرض ١ يناير ٢٠٢٧ وافصاح القوائم المالية

* تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية المجمعة عندما تصبح سارية المفعول، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على القوائم المالية المجمعة في أي فترة من فترات التطبيق الأولي.

٤٣ - إعادة تنويب
تم إعادة تنويب بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي لقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.